

**KAJIAN ATAS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) DI RSD dr. SOEBANDI KABUPATEN
JEMBER**

SKRIPSI

**Disusun untuk memenuhi persyaratan
memperoleh gelar sarjana derajat S-1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan oleh:

Andri Tantyo Cahyo Nugroho

NIM: F1314011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

ABSTRAK

KAJIAN ATAS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH DI RSD dr. SOEBANDI KABUPATEN JEMBER

Andri Tantyo Cahyo Nugroho

F1314011

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji implementasi pola pengelolaan keuangan badan layanan umum daerah (PPK BLUD) di rumah sakit daerah (RSD) dr. Soebandi apakah telah sesuai dengan peraturan menteri dalam negeri nomor 61 tahun 2007 tentang pedoman teknis pola pengelolaan keuangan badan layanan umum daerah. Data penelitian ini adalah data primer yaitu dengan melakukan wawancara serta melakukan observasi lapangan langsung di RSD dr. Soebandi kabupaten Jember. Wawancara dilakukan dengan narasumber dari RSD dr. Soebandi yaitu kepala bidang perencanaan serta kepala sub bagian perbendaharaan RSD dr. Soebandi kabupaten Jember. Kajian implelementasi PPK BLUD difokuskan pada perencanaan dan penganggaran serta fleksibilitas pengelolaan keuangan BLUD. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan dan penganggaran telah sesuai dengan Permendagri 61/2007 serta fleksibilitas pengelolaan keuangan berupa pengelolaan pendapatan dan biaya, piutang dan utang, pengadaan barang dan jasa serta kerjasama telah sesuai sepenuhnya dengan Permendagri 61/2007 sedangkan fleksibilitas berupa pelaksanaan anggaran dan ambang batas, kebijakan akuntansi dan pelaporan, kewenangan remunerasi dan status kepegawaian BLUD belum sepenuhnya sesuai dengan Permendagri 61/2007.

Kata kunci : Badan layanan umum daerah (BLUD), pola pengelolaan keuangan (PPK BLUD), fleksibilitas pengelolaan keuangan BLUD.

ABSTRACT

STUDY ON THE IMPLEMENTATION OF FINANCIAL MANAGEMENT PATTERN LOCAL PUBLIC SERVICE AGENCY IN dr. SEOBANDI REGIONAL HOSPITAL, JEMBER

Andri Tanty Cahyo Nugroho

F1314011

The study aims to assess the implementation of financial management pattern local public service agencies in dr. Soebandi regional hospital whether in accordance with the regulations minister of home affairs, number 61 of 2007 concerning the technical guidelines for financial management pattern of local public service agency. The research data is primary data obtained from interviews and make a observation in dr. Soebandi regional hospital. Interviews were conducted with sources of the head of the planning and the head of the treasury sub section dr. Soebandi regional hospital Jember. The Study implementation of financial management pattern local public service agency focused on planning, budgeting and financial management flexibility of local public service agency. The results showed that the planning and budgeting in accordance with regulation minister of home affairs, number 61 of 2007, the flexibility of financial management such as managing income and expenses, receivables and debt, procurement of goods and services and cooperation has been in full compliance with regulation minister of home affairs, number 61 of 2007, while the flexibility in the form of implementation of the budget, threshold, accounting and reporting policies, the authority of remuneration and employment status yet fully in accordance with regulation minister of home affairs, number 61 of 2007

Keywords: *Local Public Service Agency, Financial management pattern of local public service agencies, flexibility of financial management pattern.*

**KAJIAN ATAS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH DI RSD dr. SOEBANDI KABUPATEN JEMBER**

Skripsi

Disusun oleh:

Andri Tanty Cahyo Nugroho

NIM: F1314011

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal : 09 Mei 2016

Pembimbing,



Drs. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA

NIP. 19600309 198702 1 001

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt

NIP. 19690924 199402 1 001

**KAJIAN ATAS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH DI RSD dr. SOEBANDI KABUPATEN JEMBER**

Disusun oleh:

Andri Tantyo Cahyo Nugroho

NIM: F1314011

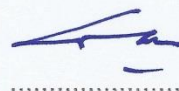
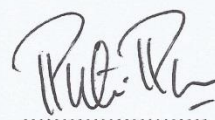
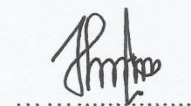
Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal:

Ketua Tim Penguji : Lulus Kurniasih, SE, M.Si, Ak
NIP. 19800531 200501 2 015

Penguji : Putri Permatasari H, SE, M.Buss
NIP. 1980062920130201

Pembimbing : Drs. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA
NIP. 19600309 198702 1 001



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt

NIP. 19690924 199402 1 001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Andri Tanyo Cahyo Nugroho
NIM : F1314011
Program Studi : Akuntansi
Judul : KAJIAN ATAS IMPLEMENTASI POLA
PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN
UMUM DAERAH DI RSD dr. SOEBANDI KABUPATEN
JEMBER

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan, salinan, saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 12 Mei 2016

Yang menyatakan,



Andri Tanyo Cahyo Nugroho

MOTTO

“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Al-Baqarah: 153)


“Ilmu, investasi paling menguntungkan di dunia” (me)


“Berbahagialah dia yang makan dari keringatnya sendiri bersuka karena usahanya sendiri dan maju karena pengalamannya sendiri” (Pramoedya Ananta Toer)

PERSEMBAHAN

Tulisan sederhana ini penulis persembahkan kepada...


 Allah SWT

 Orang Tua di Probolinggo dan Jember Tercinta

 Istri tercinta dan Anakku tersayang

 Dosen pembimbingku

 Sahabat, rekan seperjuangan

 Instansi-BPKP

 Almamater UNS

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala nikmat yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Kajian atas pola pengelolaan keuangan badan layanan umum daerah (PPK BLUD) di RSD dr. Soebandi kabupaten Jember” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak yang memberikan bimbingan dan dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak dr. Budi Rahardjo, Sp.RM selaku Direktur RSD dr. Soebandi yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian ini.
4. Bapak Drs. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan banyak waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan, motivasi, saran, kritik dan nasihat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Sri Wahyuni dan Ibu Peny selaku Kepala Bidang Perencanaan dan Kepala Subbagian Perbendaharaan RSD dr. Soebandi yang telah meluangkan waktu dan tenaga dalam mendukung penyusunan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Bapak dan Ibu serta Papa dan Mama yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat.
8. Istriku tercinta dan Anakku tersayang di Jember yang menjadi inspirasi dan motivasi penulis.
9. Instansi tempat penulis bekerja, Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, yang telah memberikan kesempatan tugas belajar dan menyediakan segala fasilitas yang penulis butuhkan untuk melaksanakan tugas belajar.
10. Rekan-rekan angkatan 1 STAR UNS yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, yang secara langsung maupun tidak langsung telah mendukung terselesaikannya laporan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna untuk pembaca pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Surakarta, 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN ABSTRAKSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN SURAT PERNYATAAN SKRIPSI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Orisinalitas Penelitian	7
1.7 Sistematika Penelitian	8
BAB II KERANGKA TEORITIS	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Badan Layanan Umum Daerah	10
2.1.2 Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK BLUD)	21
2.1.3 Rumah Sakit	27
2.1.4 Kinerja Rumah Sakit	28
2.2 Kerangka Berpikir	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Rancangan Penelitian	34
3.2 Lokasi Penelitian	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.5 Metode Analisa Data	37
BAB IV PROFIL RUMAH SAKIT DAERAH DR. SOEBANDI	39
4.1 Sejarah Rumah Sakit	39
4.2 Gambaran Umum Rumah Sakit	40
4.3 Struktur Organisasi	43
4.4 Unit Layanan Rumah Sakit	44
4.5 Peraturan-Peraturan Yang Disiapkan Untuk BLUD	46
BAB V PEMBAHASAN	48
5.1 Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK BLUD) RSD dr. Soebandi Kabupaten Jember	48
5.1.1 Perencanaan dan Penganggaran	49
5.1.1.1 Rencana Strategi Bisnis BLUD	50
1) Rencana strategi bisnis menurut Permendagri 61/2007	50
2) Rencana strategi bisnis RSD dr. Soebandi kabupaten	

Jember tahun 2013-2017	51
3) Kajian atas rencana strategi bisnis RSD dr. Soebandi tahun 2013-2017	54
5.1.1.2 Rencana bisnis dan anggaran BLUD	57
1) Rencana bisnis dan anggaran menurut Permendagri 61/2007	57
2) Rencana bisnis dan anggaran tahun 2015 RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	59
3) Kajian atas rencana bisnis dan anggaran RSD dr. Soebandi tahun 2015 perubahan	62
5.1.2 Fleksibilitas dalam pengelolaan keuangan badan layanan umum daerah	65
5.1.2.1 Pelaksanaan anggran, pengelolaan kas dan ambang batas. 1) Pelaksanaan anggaran, pengelolaan kas dan ambang batas berdasarkan Permendagri 61/2007	65
2) Pelaksanaan anggaran, pengelolaan kas dan ambang batas RSD dr. Soebandi	67
3) Kajian atas pelaksanaan anggaran, pengelolaan kas dan ambang batas	69
5.1.2.2 Kewenangan pengelolaan pendapatan dan biaya.....	70
1) Pengelolaan pendapatan dan biaya berdasarkan Permendagri 61/2007	70
2) Pengelolaan pendapatan dan biaya RSD dr. Soebandi	73
3) Kajian atas pengelolaan pendapatan dan biaya RSD dr. Soebandi	74
5.1.2.3 Kewenangan pengelolaan piutang dan utang.....	75
1) Pengelolaan piutang dan utang berdasarkan Permendagri 61/2007	75
2) Pengelolaan piutang dan utang RSD dr. Soebandi	76
3) Kajian atas pengelolaan piutang dan utang RSD dr. Soebandi	81
5.1.2.4 Kewenangan pengadaan barang dan/atau jasa.....	83
1) Pengadaan barang dan/atau jasa berdasarkan Permendagri 61/2007	83
2) Pengadaan barang dan/atau jasa RSD dr. Soebandi	85
3) Kajian atas kewenangan pengadaan barang dan/atau jasa RSD dr. Soebandi	89
5.1.2.5 Kewenangan pengelolaan kerjasama.....	90
1) Pengelolaan kerjasama berdasarkan Permendagri 61/2007	90
2) Pengelolaan kerjasama RSD dr. Soebandi	90
3) Kajian atas pengelolaan kerjasama RSD dr. Soebandi	93
5.1.2.6 Kebijakan akuntansi, pelaporan dan pertanggungjawaban.	94
1) Kebijakan akuntansi, pelaporan dan pertanggungjawaban berdasarkan Permendagri 61/2007	94
2) Kebijakan akuntansi, pelaporan dan pertanggungjawaban RSD dr. Soebandi	95
3) Kajian atas kebijakan akuntansi, pelaporan dan pertanggungjawaban	97
5.1.2.7 Kewenangan remunerasi.....	97
1) Kewenangan remunerasi berdasarkan Permendagri	

61/2007	97
2) Kewenangan remunerasi RSD dr. Soebandi	99
3) Kajian atas pengelolaan remunerasi RSD dr. Soebandi	100
5.1.2.8 Kewenangan status kepegawaian BLUD.....	102
1) Kewenangan status kepegawaian berdasarkan Permendagri 61/2007	102
2) Kewenangan status kepegawaian RSD dr. Soebandi	103
3) Kajian atas kewenangan status kepegawaian RSD dr. Soebandi	105
5.2 Perbandingan Kinerja Rumah Sakit Daerah dr. Soebandi Kabupaten Jember	106
5.2.1 Perspektif Keuangan	106
5.2.2 Perspektif Pelanggan	107
5.2.3 Perspektif Proses Bisnis Internal	110
5.2.4 Perspektif Pertumbuhan dan Pembelajaran	112
BAB VI PENUTUP	115
6.1 Simpulan	115
6.2 Saran	118
 LAMPIRAN	 120
DAFTAR PUSTAKA	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tugas dan kewajiban pejabat pengelola BLUD	18
Tabel 4.1	Profil RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	42
Tabel 4.2	Instalasi layanan RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	44
Tabel 5.1	Penjabaran isi RSB BLUD berdasarkan Permendagri 61/2007	50
Tabel 5.2	Kajian RSB RSD dr. Soebandi tahun 2013-2017	56
Tabel 5.3	Penjabaran isi RBS BLUD berdasarkan Permendagri 61/2007	59
Tabel 5.4	Kajian RBA RSD dr. Soebandi tahun 2015 perubahan	62
Tabel 5.5	Perbandingan proyeksi pendapatan RSD dr. Soebandi tahun 2013-2015	64
Tabel 5.6	Perhitungan ambang batas RSD dr. Soebandi tahun 2015	69
Tabel 5.7	Klasifikasi biaya BLUD	73
Tabel 5.8	Perbandingan pengelolaan piutang di RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	81
Tabel 5.9	Perbandingan pengelolaan utang di RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	82
Tabel 5.10	Perbandingan kewenangan pengadaan barang dan/atau jasa RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	89
Tabel 5.11	Perbandingan kewenangan kerjasama RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	93
Tabel 5.12	Perbandingan kewenangan remunerasi RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	101
Tabel 5.13	Perbandingan kewenangan status kepegawaian RSD dr. Soebandi dengan Permendagri 61/2007	105
Tabel 5.14	Tingkat pertumbuhan pendapatan RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2011	106
Tabel 5.15	Tingkat pertumbuhan pendapatan RSD dr. Soebandi tahun 2002 hingga 2014	106
Tabel 5.16	Tingkat pengembalian biaya RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2011	107
Tabel 5.17	Tingkat pengembalian biaya RSD dr. Soebandi tahun 2012 hingga 2014	107
Tabel 5.18	Data <i>customer acquisition</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2011..	108
Tabel 5.19	Data <i>customer acquisition</i> RSD dr. Soebandi tahun 2012 hingga 2014..	109
Tabel 5.20	Data <i>customer loyalty</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2011.....	109
Tabel 5.21	Data <i>customer loyalty</i> RSD dr. Soebandi tahun 2012 hingga 2014.....	109
Tabel 5.22	Data <i>Bed Occupancy Rate</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	110
Tabel 5.23	Data <i>Bed Turn Over</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	111
Tabel 5.24	Data <i>Turn Over Interval</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	111
Tabel 5.25	Data <i>Gross Death Rate</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	111
Tabel 5.26	Data <i>Net Death Rate</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	112
Tabel 5.27	Data <i>ALOS</i> RSD dr. Soebandi tahun 2009 hingga 2014	112
Tabel 5.28	Data pegawai berdasarkan jenis tenaga RSD dr. Soebandi tahun 2010 dan 2011.....	113
Tabel 5.29	Data pegawai berdasarkan jenis tenaga RSD dr. Soebandi tahun 2012 hingga 2014.....	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka berpikir penelitian	33
Gambar 4.1	Logo RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	39
Gambar 4.2	Struktur organisasi RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	44
Gambar 5.1	Konsepsi penyusunan RSB RSD dr. Soebandi kabupaten Jember	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pertanyaan Wawancara I	121
Lampiran 2	Daftar Pertanyaan Wawancara II	124